

Lapin yliopisto

Oikeustieteiden tiedekunta

FINANSSIOIKEUDEN POOLI, B-osa (ONPOOL11B) Henkilö- ja yritysverotus, arvonlisäverotus sekä verotusmenettely ja muutoksenhaku (6 op)

Aineopintotentti 24.5.2018

Vastausohjeet: Tentissä on oltava mukana Verolait 1/2018 taikka Verosäädökset 2018 -julkaisu. Vastaukset arvioidaan näiden julkaisujen sisältämien säädösten perusteella. Halutesaan tentissä voi käyttää myös näiden teosten vanhempia painoksia, joita saa täydentää tulosteilla Finlex-tietokannan osasta "Sähköinen säädöskokoelma". Kaikki muut kopiot ja tulosteet lakiteksteistä tai muusta materiaalista ovat tentissä kiellettyjä.

Jokainen vastaus kirjoitetaan selkeällä käsialalla eri vastauspaperiarkille. Jokaiseen vastauspaperiin on merkittävä vastaajan nimi. **Jokaiseen kysymykseen (1-6) on ehdottomasti jätettävä vastauspaperi**, vaikka kysymykseen ei vastattaisikaan. Kysymyksen korvaavasta suorituksesta on mainittava vastauspaperissa. Tentistä luopujan on jätettävä tentin valvojalle kirjallinen nimellä varustettu **luopumisilmoitus**. Jos epäilet, että kysymyksissä on virhe tms., ota yhteys tentin valvojaan.

Muistutuksena tutkintovaatimuksista: "Poolin B-osa on mahdollista suorittaa osittain muutoin kuin kirjatenttinä. Opetukseen (oikeustapausharjoitukset ja muu kontaktiopetus) osallistuminen on vapaaehtoista. Oikeustapausharjoitukset hyväksytysti suorittanut opiskelija vapautuu vastaamasta kirjattentissä sen yhteen oikeustapaukseen (à 20 p.). Opiskelijan, joka on suorittanut oikeustapausharjoitukset arvonlisäverotuksesta ja henkilöverotuksesta, ei tarvitse vastata tentissä tähän aihepiiriin painottuvaan kysymykseen (tentissä kysymys numero 2). Opiskelijan, joka on suorittanut oikeustapausharjoitukset yritysverotuksesta, ei tarvitse vastata tentissä tähän aihepiiriin painottuvaan kysymykseen (tentissä kysymys numero 1). Oikeustapausharjoituksilla korvattavissa olevat kysymykset kerrotaan vielä myös tenttipaperissa. Oikeustapausharjoituksilla voi korvata tentissä vain yhden oikeustapauskysymyksen. Muuhun opetukseen (kuin oikeustapausharjoitukset) osallistuminen ja hyväksyty suorittaminen vapauttaa vastaamasta tentissä opetuksen aihepiiriin liittyvään (essee)kysymykseen (à 10 p.). Opetuksen kirjakorvaavuus määritellään luentotietojen yhteydessä WebOodissa. Opetukseen osallistumalla opiskelija voi korvata tentistä enintään kaksi 10 pisteen (essee)kysymystä. Korvaavat suoritukset on tehtävä ennen kirjatenttiin osallistumista.

1. (20 pistettä, vastaustilaa ei rajoitettu, kysymykseen vastaavat ne, jotka ovat suorittaneet Leila Juannon oikeustapausharjoitukset)

Tehtävässä ratkaistaan juridista neuvontaa antavan Laki & Vero Oy:n asiakkaiden verotuksellisia ongelmia.

a) Selvitä vastauksesi perustellen ja sovellettavat säännökset mainiten, miten seuraavia liiketapahtumia käsitellään Laki & Vero Oy:n asiakkaiden elinkeinotoiminnan verotuksessa:

- Autokorjaamon bensan myynnistä asiakkailta saamat 50 000 euroa ja autokorjaamopalveluiden myynnistä saamat 15 000 euroa.
- Autoliikkeen myytäväksi tarkoitettujen autojen hankintamenot 1 500 000 euroa.
- Valokuvausliikkeen 300 000 euroa maksanut valokuvien valmistuskone.
- Asianajotoimiston maksama Suomen Lakimiesliiton yhteisöjäsenmaksu 200 euroa.
- Autovuokraamon asiakasyrityksen toimitusjohtajalle ostama 300 euroa maksanut 60-vuotislahja.
- Rakennusliikkeen asiakkaalle antamasta myyntisaamisesta aiheutunut 600 euron luottotappio ja yhtiön kirjanpitäjän rakennusliikkeeltä ryöstämät 4 000 euroa.

b) Laki & Vero Oy omistaa useita tytäryhtiöitä ympäri Suomea. Laki & Vero Oy haluaa saada 100 % omistamaltaan tytäryhtiöltä Espan Arvoasunto Oy:ltä 50 000 euron suuruisen konserniavustuksen omaa osingonjakoaan varten. Yhtiöiden konsernisuhde on kestänyt 4 vuotta, tilikaudet päättyvät samanaikaisesti ja konserniavustus on kirjattu molempien yhtiöiden kirjanpitoon. Espan Arvoasunto Oy:n tulos ennen konserniavustusta on 80 000 euroa ja Laki & Vero Oy:n -10 000 euroa. Onko konserniavustuksen antaminen mahdollista ja miten tätä konserniavustusta verotetaan Laki & Vero Oy:n ja Espan Arvoasunto oy:n elinkeinotoiminnan verotuksessa?

c) Laki & Vero Oy:n kirjanpidon tulos konserniavustuksen jälkeen on 40 000 euroa. Lisäksi tiedetään, että kirjanpitoon on kirjattu kuluksi mm. 2 000 euron edestä edustusmenoja ja 10 000 euron suuruisen lahjus Ruotsin kuninkaalle ja tuotoiksi 30 000 euron edestä käyttöomaisuuteen kuuluneiden osakkeiden luovutushintoja? Miten yhtiön elinkeinotoiminnan verotettava tulo lasketaan?

2. (20 pistettä, vastaustilaa ei rajoitettu, kysymykseen vastaavat ne, jotka ovat suorittaneet Jyrki Paukun oikeustapausharjoitukset)

a) Hailuodossa asuvilla A:lla ja hänen aviopuolisolla B:llä on 17-vuotias lapsi C, joka on aloittamassa opinnot urheilulukiossa Oulussa. A ja B aikovat ostaa Oulusta yhteisellä pankkilainalla yksiön (ostohinta 50 000 euroa), jossa C asuisi lukiossa opiskelunsa ajan. Pankkilainan korko olisi 2 000 euroa vuodessa. Puolisot ovat keskenään sopineet, että lainan koron maksaisi kokonaisuudessaan A. Vanhemmat suunnittelevat perivänsä C:ltä vuokraa yhtiövastikkeen määrän verran eli 1 000 euroa vuodessa. Selvitä eri vaihtoehtoja pohtien, sovellettavat säännökset mainiten ja kannanottosi perustellen suunniteltujen toimenpiteiden verokohtelu.

A ja B suunnittelevat myös remontin tekemistä asuntoon. Seinät on tarkoitus maalata, lattia kunnostaa (vaihtaa muovimatto parkettiin) ja hankkia kaksi uutta kodinkonetta jo vähän huonossa kunnossa olevien tilalle. Vanhemmat eivät vielä tiedä, toteuttaisivatko he remontin ennen lapsen muuttoa asuntoon vai vasta vähän myöhemmin. Remontin tekisi oululainen yrittäjä "Kotiremontit Oy", joka on merkitty ennakkoperintärekisteriin. A:ta ja B:tä askarruttavat kuitenkin remontin verotukselliset vaikutukset. Neuvo heitä näissäkin asioissa.

Selvitä myös veroseuraamukset, jos A ja B myyvät asunnon C:lle 50 000 eurolla sen jälkeen, kun hän on saanut lukio-opintonsa päätökseen. Oletetaan, että asunnon käypä hinta on silloin 100 000 euroa.

b) Matkaviestinpalveluja tarjoava X Oy suunnittelee aloittavansa markkinointikampanjan, jonka tarkoituksena on X Oy:n liittymäsopimusten lisääminen. Kampanjan aikana X Oy:n yksityisasiakkaat saavat 30 eurolla ilmaista puheaikaa jokaisesta X Oy:lle tuomastaan uudesta liittymäasiakkaasta. Selvitä eri vaihtoehtoja pohtien, sovellettavat säännökset mainiten ja kannanottosi perustellen toimenpiteen arvonnisäverokohtelu.

3. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Liikunnan ja urheilun arvonnisäverokohtelu? Selvitä myös liikunnan ja urheilun myyntimaasääntelyä. (Juanto - Saukko, Arvonnisäverotus ja muu kulutusverotus)

4. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Selvitä seuraavat käsitteet ja myös lyhyesti (mutta olennaisen esittäen) niiden merkitys tuloverotuksessa:

- a) yrittäjäpuolisot
- b) hankintameno-olettama
- c) kohdistamisongelma
- d) laskentasubjekti

(Myrsky - Räbinä, Henkilökohtaisen tulon verotus)

5. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Elinkeinotoiminnan ja arvopaperikaupan välinen suhde? (Myrsky - Malmgrén, Elinkeinotulon verotus)

6. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Vastaa valintasi mukaan jompaankumpaan seuraavista kysymyksistä:

a) Keskusverolautakunnan ennakkoratkaisun antamisen edellytykset (Myrsky - Räbinä, Verotusmenettely ja muutoksenhaku, 2015)

tai

b) Verotuksen oikaisulautakunnalle tehtävä oikaisuvaatimus? (Räbinä - Myrsky - Myllymäki, Verotusmenettelyn perusteet, 2017)